



ФАНУК БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Съдържание

	Стр.
Годишен доклад за дейността	i-iii
Годишен финансов отчет:	
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5-29
Независим одиторски доклад	

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството на ФАНУК БЪЛГАРИЯ ЕООД (Дружеството) представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейската комисия.

Този отчет подлежи на независим финансов одит. Одитор на Дружеството е ОДИТ Т 2001 ЕООД.

РЕГИСТРАЦИЯ И РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

„ФАНУК БЪЛГАРИЯ“ ЕООД („Дружеството“) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено на основание Указ 535 на Държавния съвет на НРБ от 1980 г. и Решение номер 55 на Бюрото на Министерски Съвет от 27 март 1981 г. като сдружение „Фанук-Машинекс“. С Решение номер 1 на Софийски градски съд от 03.05.1994 г. Дружеството е вписано в Регистъра на търговските дружества с ЕИК 831187709, а от 11.07.2008 г. е вписано в българския Търговски регистър към Агенция по вписванията.

С решение на едноличния собственик, вписано в Търговския регистър на 13.03.2014 г. името на Дружеството е променено от „Фанук Еф Ей България“ на „Фанук България“.

Седалището и адреса управление на Дружеството е на адрес: гр. София 1588, Околовръстен път 467.

Основната дейност на Дружеството включва продажба и сервиз на продуктите на фирма „ФАНУК“, резервни части и технически консултации.

Към края на текущия период Дружеството има 11 служители.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

През 2018 г. Дружеството е изплатило дивиденди към едноличния собственик в размер на 673 хил.лв. Обобщение на най-важната информация е представено по-долу:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи	8,556	13,192
Годишна печалба	252	1,803
Собствен капитал	8,171	8,593
Общо активи	9,736	9,995

Структура на капитала

ФАНУК БЪЛГАРИЯ ЕООД е дружество със 100% чуждестранно участие. Едноличен собственик на капитала е Фанук Юръл Корпорейшън С.А. Люксембург.

Капиталът на Дружеството е разпределен на 50 дяла със стойност 100 лева всеки. Капиталът на Дружеството е изцяло внесен под формата на парична вноска.

Цели за 2019

Компанията да увеличи постигнатия пазарен дял чрез качествено изпълнение на наличните проекти и спечелване на нови клиенти с оптимизирано портфолио на продуктите и услугите.

Научноизследователски и развойни дейности

Дружеството не се занимава пряко с изследователски и развойни дейности.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Финансови инструменти и финансови рискове

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на значителен риск от лихвените проценти поради промяна на лихвените проценти.

Валутно-курсов риск

Дружеството е изложено на умерен риск от промени във валутния курс вследствие на операции с различни валути, тъй като покупките на стоки и резервни части, с които Дружеството търгува, са в евро, но ценообразуването от производителя е в японски йени. Курсът на японската йена през 2018 г. е променлив. Обменният курс на еврото е фиксиран към българския лев.

Кредитен риск

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск, тъй като осъществява основната си търговска дейност чрез продажби с предварително плащане. В допълнение основните клиенти са компании с висока репутация и нисък кредитен риск. Също така паричните и разплащателните операции на Дружеството основно се извършват в първокласна банка с добра репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска за парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Дружеството се стреми да управлява разумно ликвидния риск, да поддържа достатъчна ликвидност, за да изпълнява своите задължения, когато станат изискуеми.

Финансовите инструменти на Дружеството включват търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, търговски и други задължения.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти с цел лимитиране на финансовите рискове.

Отговорност на ръководството

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към края на текущия период е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти като финансовите отчети са изготвени на база принципа на действащо предприятие.

Ръководството потвърждава, че е изготвило отчета за дейността, както и финансовите отчети в съответствие с българското законодателство, които дават вярна и справедлива представа за финансовото състояние на Дружеството в края на годината и за финансовите резултати от дейността и за неговите парични потоци в съответствие с приложимата рамка за финансова отчетност.

За целите на българските нормативни актове за счетоводна отчетност, Дружеството прилага Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Управлението носи отговорност за създаването, внедряването и поддържането на вътрешен контрол по отношение на изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, така че в тях да няма съществени несъответствия, независимо дали се дължат на измама или грешка, за избирането и прилагането на подходящи счетоводни политики и за извършването на приблизителни счетоводни оценки, които да бъдат целесъобразни при конкретните обстоятелства.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Ръководството декларира, че финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност, приети от Европейския съюз.

Ръководството също така декларира, че при изготвянето на отчета за дейността е представило достоверно и справедливо развитието на Дружеството и неговите резултати от дейността през годината, както и финансовото състояние и основните рискове, пред които е изправено дружеството. Ръководството е одобрило изготвянето на доклада за дейността на Дружеството и неговите финансови отчети за 2018 г.

Събития след датата на отчетния период

Към датата на одобрение за издаване на годишния финансов отчет не са на лице събития изискващи оповестяване и/или корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.

Организационна структура

Дружеството няма клонове и/или дъщерни предприятия.

Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството е във взаимоотношения на свързани лица с лицата, които са под общ контрол като част от групата на Фанук. Сделките със свързани лица през 2018 включват основно закупуване на машини и резервни части.



Христо Гилищаров
Управител

Дата: 26 март 2019 г.

ФАНУК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018
С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2018 г.

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2018	31 декември 2017
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	92	66
Нематериални активи	14	20	30
Актив по отсрочени данъци	12.2	82	50
Общо нетекущи активи		194	146
Текущи активи			
Материални запаси	15	1,083	795
Търговски и други вземания	16	2,202	3,385
Вземания от свързани лица	16, 22	3,813	911
Парични средства и парични еквиваленти	17	2,444	4,758
Общо текущи активи		9,542	9,849
ОБЩО АКТИВИ		9,736	9,995

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал			
Регистриран капитал	18	5	5
Резерви		1,620	1,620
Натрупани печалби и загуби	18	6,547	6,968
Общо собствен капитал		8,172	8,593

Нетекущи пасиви

Задължение по планове за пенсионни доходи	20	35	32
Приходи за бъдещи периоди	21	29	51
Общо нетекущи задължения		64	83

Текущи пасиви

Задължения към свързани лица	19, 22	723	947
Търговски и други задължения	19	763	355
Задължения за корпоративен данък		14	17
Общо текущи задължения		1,500	1,319

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

София, 26.03.2019 г.

Управител: Христо Илишиаров

Съставител: Метин Сабри

Заверил, съгласно одиторски доклад

Татяна Нановска
(Регистриран одитор)

20.06.2019

Счетоводната политика и приложенията на стр. 6 до стр. 28 са неразделна част от настоящия финансов отчет



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Приходи	4	8,526	13,140
Други приходи	5	30	52
Общо приходи		8,556	13,192
Себестойност на продажбите	6	(6,277)	(9,826)
Разходи за материали и консумативи	7	(72)	(88)
Разходи за външни услуги	8	(747)	(597)
Разходи за персонала	9	(875)	(880)
Разходи за амортизации	13, 14	(54)	(72)
Други приходи/(разходи)	10	(233)	287
Печалба от оперативна дейност		298	2,016
Нетни финансови разходи	11	(13)	(11)
Печалба преди данъци		285	2,005
Разходи за данъци	12	(33)	(202)
Нетна печалба за периода		252	1,803
Статии, които няма да бъдат рекласифицирани в печалба или загуба			
Преоценка на задължения за обезщетения при пенсиониране (нето от данъци)		-	4
Общо всеобхватен доход за периода		252	1,807

София, 26.03.2018 г.

Управител: Христо Гилищаров

Съставител: Метин Сабри

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Татяна Нановска
(Регистриран одитор)

20.06.2019



Счетоводната информация от приложенията на стр. 6 до стр. 28 са неразделна част от настоящия финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2017 г.		5	1,620	5,802	7,427
Изплатени дивиденди м.г.				(641)	(641)
Нетна печалба		-		1,803	1,803
Друг всеобхватен доход за периода нетно от данъци				4	4
Общо всеобхватен доход за периода		-		1,807	1,807
Баланс към 31 декември 2017 г.	18	5	1,620	6,968	8,593
Баланс към 1 януари 2018 г.		5	1,620	6,968	8,593
Изплатени дивиденди т.г.				(673)	(673)
Нетна печалба		-		252	252
Друг всеобхватен доход за периода нетно от данъци				-	-
Общо всеобхватен доход за периода		-		6,547	6,547
Баланс към 31 декември 2018 г.	18	5	1,620	6,547	8,172

София, 26.03.2019 г.

Управител: Христо Гилищаров

Съставител: Метин Сабри

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Татяна Нановска
(Регистриран одитор)

20.04.2019



Счетоводната политика и приложенията на стр. 6 до стр. 28 са неразделна част от настоящия финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

В хиляди лева	Бел.	2018	2017
Паричен поток от оперативна дейност			
Печалба преди данъци		284	2,005
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци:			
Амортизация	13, 14	54	72
Обезценка на активи	15,16	39	(484)
Изменение на провизиите	20	3	2
Платен корпоративен данък		(72)	(148)
(Печалба)/Загуба от продажба на дълготрайни активи		(29)	(11)
Изменение в приходите за бъдещи периоди	21	(21)	(5)
Други корекции		(5)	7
Печалба от дейността преди промени в оперативния капитал		253	1,438
(Увеличение)/Намаление на вземанията		(1,722)	352
(Увеличение)/Намаление на материалните запаси		(324)	271
Увеличение/(Намаление) на краткосрочните задължения		181	114
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(1,612)	2,175
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Продажба на дълготрайни активи	13, 14	64	15
Покупка на дълготрайни активи	13, 14	(35)	(26)
Нето парични средства, използвани в инвестиционна дейност		(29)	(11)
Паричен поток от финансова дейност			
Изплатени дивиденди		(673)	(641)
(Платени)/Получени лихви		-	-
Нето парични средства, използвани във финансова дейност		(673)	(641)
Нето увеличение/намаление на паричните средства и паричните еквиваленти		(2,314)	1,523
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	17	4,758	3,235
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	17	2,444	4,758

София, 26.03.2019 г.

Управител: Христо Гилицаров

Съставител: Метин Сабри

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Татяна Нановска

(Регистриран одитор)

20.06.2019

Счетоводната политика и приложението на стр. 6 до стр. 29 са неразделна част от настоящия финансов отчет



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	6	15. Материални запаси	19
2. Значими счетоводни политики	6	16. Търговски и други вземания	20
3. Управление на финансовия риск	14	17. Пари и парични еквиваленти	20
4. Приходи	15	18. Собствен капитал	20
5. Други приходи	15	19. Търговски и други задължения	21
6. Себестойност на продажбите	15	20. Задължение по планове за пенсионни доходи	21
7. Разходи за материали и консумативи	15	21. Приходи за бъдещи периоди	22
8. Разходи за външни услуги	15	22. Свързани лица	22
9. Разходи за персонала	16	23. Управление на финансовия риск	25
10. Други разходи	16	24. Поети ангажменти	28
11. Финансови приходи/разходи-нетно	16	25. Условни активи и пасиви	28
12. Разходи за данъци	16	26. Събития след датата на финансовия отчет	28
13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	18		
14. Нематериални активи	19		

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

1. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ФАНУК БЪЛГАРИЯ ЕООД („Дружеството“) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено на основание Указ 535 на Държавния съвет на НРБ от 1980 г. и Решение номер 55 на Бюрото на Министерски Съвет от 27 март 1981 г. като сдружение „Фанук-Машинекс“. С Решение номер 1 на Софийски градски съд от 03.05.1994 г. Дружеството е вписано в Регистъра на търговските дружества с ЕИК 831187709, а от 11.07.2008 г. е вписано в българския Търговски регистър към Агенция по вписванията.

С решение на едноличния собственик, вписано в Търговския регистър на 13.03.2014 г. името на Дружеството е променено от „Фанук Еф Ей България“ на „Фанук България“.

Седалището и адреса на управление на Дружеството е на адрес: гр. София 1588, Околовръстен път 467.

Основната дейност на Дружеството включва продажба и сервиз на продуктите на фирма “ФАНУК”, продажба на резервни части и технически консултации.

Към 31 декември 2018 ФАНУК БЪЛГАРИЯ ЕООД е 100% собственост на Фанук Юрп Корпорейшън С.А. Люксембург.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на годишния финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (“ЕС”) и приложими в Република България при спазване принципа на историческата цена.

При изготвянето на годишния финансов отчет, МСФО изискват ръководството да извърши оценки, основаващи се на преценки и предположения, които влияят при прилагане на счетоводните политики при представяне на сумата на активите, пасивите, приходите и разходите. Преценките и свързаните с тях предположения се основават на историческия опит и различни други фактори, които вярваме, че са основателни предвид обстоятелствата, в резултат от които е базирана оценката на балансовата стойност на активите и пасивите, които не са видими от други източници. Фактическите резултати, могат да се отличават от тези оценки.

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е “действащо предприятие” и ще продължи да осъществява дейност в обозримо бъдеще.

2.1.1 ПРОМЕНИ В МСФО

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Дружеството е приложило първоначално МСФО 15 и МСФО 9 от 1 януари 2018 година. Някои други нови стандарти са също в сила от 1 януари 2018 година, но те нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

В резултат от избраните методи за преминаване от Дружеството при прилагането на тези стандарти, съпоставимата информация в този финансов отчет не е била преизчислена, за да отрази изискванията на новите стандарти.

Няма съществени ефекти от първоначалното прилагане на тези стандарти.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2. ПРОМЕНИ В МСФО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога се признава прихода. Този стандарт заменя МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и свързаните разяснения.

Съгласно МСФО 15, приход се признава, когато клиентът получи контрол върху стоките или услугите. Определянето на времето, в което се прехвърля контрола – към определен момент във времето или с течение на времето изисква преценка.

При прилагането на МСФО 15 няма ефект към 1 януари 2018 година и следователно 2017 година не е била преизчислена – представена е както в предишния период съгласно изискванията на МСС 18, МСС 11 и свързаните разяснения. В допълнение, изискванията за оповестяване съгласно МСФО 15 в своята цялост не са били приложени за съпоставимата информация.

- МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 Финансови инструменти определя изискванията за признаване и оценяване на финансови активи, финансови пасиви и някои договори за покупка или продажба на нефинансови активи. Този стандарт заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

МСФО 9 съдържа три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и по справедлива стойност през печалбата или загубата (ССППЗ). Класификацията на финансовите активи съгласно МСФО 9 основно се базира на бизнес модела, по който се управлява финансовия актив и характеристиките на паричните му потоци. Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания и на разположение за продажба. Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемния актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това се преценява за класификацията на хибридният финансов инструмент като цяло. МСФО 9 в голяма част запазва съществуващите изисквания в МСС 39, относно класификацията и оценяването на финансовите пасиви.

Прилагането на МСФО 9 няма значителен ефект върху счетоводните политики на Дружеството по отношение на финансовите активи и пасиви.

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби“ в МСС 39 с модела на „очакваната кредитна загуба“ (ОКЗ). Новият модел за обезценка се прилага за финансовите активи оценявани по амортизирана стойност, активи по договори с клиенти и дългови инвестиции по ССДВД. Съгласно МСФО 9 кредитните загуби се признават по-рано отколкото съгласно МСС 39.

За активите, които са в обхвата на модела за обезценка на МСФО 9, не се очаква загубите от обезценка да се увеличат. Дружеството е определило, че прилагането изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г. не води до увеличение на загубата от обезценка.

Изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

От тези стандарти, които не са влезли в сила, МСФО 16 се очаква да има съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане.

- МСФО 16 Лизинг

От Дружеството се изисква да приложи МСФО 16 Лизинг от 1 януари 2019 г. Дружеството не е направило приблизителна оценка на ефекта от първоначалното прилагане на МСФО 16 върху финансовия отчет, тъй като реалният ефект от прилагането на стандарта може да се промени.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2. ПРОМЕНИ В МСФО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите. Съгласно МСФО 16 един договор е или съдържа елементи на лизинг, ако предоставя правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време в замяна на възнаграждение. За такива договори новият модел изисква лизингополучателят да признае актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на дадения актив и лизингово задължение, което представлява задължението му да извършва лизингови плащания. Активът право на ползване се амортизира, а за задължението се начислява лихва. В резултат на това за повечето лизинги ще се признава първоначално по-висок разход, дори и когато лизингополучателя плаща един и същ наем. Има изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг-Стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг.

Дружеството ще признае нови активи и задължения за своите оперативни лизинги на леки автомобили. Същността на разходите, свързани с тези договори за лизинг, ще се промени, тъй като Дружеството ще признае разход за амортизация за правото на ползване на активите и разход за лихва за лизинговото задължение. Предходно Дружеството признаваше разходите за оперативен лизинг на линейна база за срока на лизинга и признаваше активи и пасиви само до степента, до която имаше времева разлика между фактическите плащания по лизинга и признатия разход.

Не се очаква съществен ефект за финансовите лизинги на Дружеството.

2.2 СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

2.2.1. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда освен ако не е оповестено друго.

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход.

Заключителните курсове на българския лев към основните валути, използвани от дружеството към края на отчетните периоди, включени във финансовия отчет са както следва:

	Към 31 декември 2018	Към 31 декември 2017
100 JPY	1.57373	1.44502
1 EUR	1.95583	1.95583

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2.1. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход (ако има такива).

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи /други разходи в печалби и загуби.

2.3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

2.3.1. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.3.1. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

- Сгради 25 години
- Транспортни средства 4 години
- Офис обзавеждане 2 години
- Машины, компютри и демо оборудване 2 - 4 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

2.3.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Разходите свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, различни от репутация, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Подобрене на нает офис 5 години
- Софтуер 2 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

2.3.3. АКТИВИ НА ЛИЗИНГ

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

2.4. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; заеми и вземания и финансови активи, на разположение за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката. Финансовите активи се признават в отчета за финансовото състояние, единствено когато Дружеството стане страна в договорните условия на финансовия инструмент.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.4. ФИНАНСОВИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.4.1. ВЗЕМАНИЯ

Вземанията представляват недеривативни финансови активи с фиксирани и определени плащания, които не се котира на активен пазар. Те се включват в текущите активи с изключение на тези с падеж над 12 месеца след датата на баланса. Те се класифицират като нетекущи активи. Вземанията се класифицират в баланса като 'търговски вземания' (Бележка 16).

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави, в случай че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на обезценката е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за всеобхватния доход към други разходи. Когато търговско вземане е несъбираемо, то е отписано от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана се отразява в намаление на другите разходи в отчета за всеобхватния доход.

2.5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси са оценени по по-ниската от нетната реализуема стойност и цената на придобиване. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността намалена с очакваните разходи за завършване и разходите по продажбата.

При потреблението им стоките се оценяват по средно претеглената стойност, която включва разходите по придобиване и разходите за привеждането им в подходящи за ползването им вид и местонахождение.

Дружеството признава разходи за обезценка за залежали материални запаси, която се изчислява въз основа на жизнения цикъл на материалния запас и неговото търсене.

2.6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и паричните еквиваленти се отчитат по историческа цена. За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 1 месец и по-малко. Паричните средства включват салда по касови наличности и банкови сметки.

2.7. ДЯЛОВ КАПИТАЛ

Дружеството отчита дяловия капитал по номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация на Дружеството, като го класифицира като основен капитал в отчета за финансовото състояние. Към края на 2017 година няма невнесен капитал.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.8. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

2.9. ПРОВИЗИИ

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение.

Дружеството признава провизия за обременяващ договор, когато очакваните ползи от договора са по-малко от неизбежните разходи за посрещане на задълженията по него.

2.10. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а в следствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.11. ТЕКУЩИ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на отчетния период в страната, където функционира Дружеството и където се генерират облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на ситуации, в които приложимата данъчна уредба е обект на интерпретация и установява провизии, където е необходимо, на база на сумите, които се очаква да бъдат заплатени на данъчните служби.

Отсрочените данъци върху печалбата са определени изцяло, като се прилага методът на задълженията, на база на временните разлики произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности. Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и закони които са били приложими, последователно прилагани до датата отчетния период и се очаква да бъдат приложени когато отсрочените данъчни активи се реализират или отсрочените данъчни пасиви се уредят.

Отсрочен данъчен актив се признава само, в случай че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.12. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

(а) Продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или работи. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато същественият риск от собствеността се прехвърля към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите

(б) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва методът на ефективната лихва.

2.13. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Приходите, които се отнасят за бъдещи отчетни периоди, се разсрочват в съответствие с разходите, които ще бъдат извършени. Стойността на признатия приход се отчита на месечна база по линейния метод в отчета за всеобхватния доход и се компенсира със съответните разходи, извършени през същия отчетен период.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.14. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица съдружниците, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

3.1. ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството осъществява международни сделки и има покупки и/или продажби, деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута.

3.2. КРЕДИТЕН РИСК

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Кредитния риск се управлява и следи стриктно.

3.3. ЛИХВЕН РИСК

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. През 2014 г. Дружеството не е било изложено на лихвен риск поради липса на задължения по финансови инструменти с променлив лихвен процент.

3.4. ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск представлява невъзможността на Дружеството да погасява финансовите си задължения своевременно при настъпване на падежа им. Подходът на Дружеството за ефективно управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, поддържането на достатъчно оборотни средства за изплащане на задължения, когато настъпи техния падеж, при нормални и извънредни обстоятелства, без да настъпят неприемливи загуби или да се наруши репутацията на Дружеството.

3.5. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК

Основната цел на управлението на капиталовия риск на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за едноличния собственик.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

4. ПРИХОДИ

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Приходи от продажба на стоки	7,816	12,117
Приходи от продажба на услуги	594	912
Приходи по гаранционни договори	116	111
	8,526	13,140

5. ДРУГИ ПРИХОДИ

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Приходи от продажба на ДМА	29	11
Други	1	41
	30	52

6. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

Балансовата стойност на продадените стоки през 2018 г. и 2017 г. възлиза на 6,277 хил. лева и 9,826 хил. лева съответно.

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Разходи за гориво и поддръжка на автомобили	(64)	(75)
Разходи за материали за почистване и поддръжка	(1)	(5)
Разходи за офис материали	(6)	(6)
Други	(1)	(2)
	(72)	(88)

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Информационни услуги и услуги по продажби	(429)	(239)
Разходи за наем и експлоатация на автомобили	(82)	(101)
Разходи за маркетинг и промоции	(84)	(62)
Наем на офис и оборудване	(83)	(72)
Наем на персонал, одит и други консултантски услуги	(18)	(57)
Разходи за транспорт	(16)	(22)
Разходи за телефон и интернет	(12)	(14)
Разходи за застраховки	(9)	(13)
Разходи за офис консумативи и поддръжка	(10)	(11)
Разходи за обучение и подбор на служители	(4)	(6)
Други услуги	-	-
	(747)	(597)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала представляват трудови възнаграждения и задължителни осигурителни вноски на служителите на Дружеството, наети по трудово правоотношение.

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Заплати, вкл. провизия за компенсируеми отпуски и премии, неизплатени към отчетната дата	(797)	(808)
Осигуровки	(78)	(72)
	(875)	(880)

10. ДРУГИ РАЗХОДИ

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Разходи за командировки	(132)	(167)
Изменение на провизиите	(50)	485
Представителни разходи	(34)	(16)
Разходи за данъци	(6)	(6)
Разходи свързани с планове за дефинирани доходи	(3)	(3)
Разходи за дарения	(2)	-
Други	(6)	(6)
	(233)	287

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ) – НЕТНО

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Други финансови разходи	(8)	(8)
Резултат от промяна на валутни курсове	(5)	(3)
	(13)	(11)

12. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

12.1. ТЕКУЩ ДАНЪК

Разходите за данък върху печалбата за годината, приключваща на 31 декември 2018 и 31 декември 2017 са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Текущ данък за годината	(65)	(160)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	32	(42)
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	(33)	(202)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

12. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

12.1. ТЕКУЩ ДАНЪК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дължимият от Дружеството данък върху облагаемата печалба се различава от теоретичната сума, която се получава, като се използва основната данъчна ставка, както следва:

В хиляди лева	2018	2017
Печалба преди данъци	285	2,005
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	(28)	(200)
Данъчен ефект на неподлежащите на приспадане и на облагане позиции	(5)	(2)
Данъчно облекчение	-	-
РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	(33)	(202)
ЕФЕКТИВНА ДАНЪЧНА СТАВКА	11.50%	10.08%

12.2. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Промяната в отсрочените данъчните активи е, както следва:

	2018	2017
В началото на годината	50	92
(Разход)/приход, признат в отчета за доходите	32	(42)
В края на годината	82	50

Отсрочените данъчни активи в отчета за финансовото състояние, както и ефектът в отчета за всеобхватния доход са както следва:

	Провизии за задължения	Амортизация	Обезценка на активи	Провизия за пенсиониране	Общо
Към 01.01.2017	14	1	73	4	92
Приход/(разход)	7	-	(48)	(1)	(42)
Към 31.12.2017	21	1	25	3	50
Приход/(разход)	28	-	4	-	32
Към 31.12.2018	49	1	29	3	82

Отсрочените данъчни активи към 31 декември 2018 и 2017 г. са изчислени като е използвана данъчна ставка в размер на 10%, определена съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане и приложима за периодите на реализиране на временните разлики.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

13. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

В хиляди лева

	Машины и демо оборудване	Транспорт ни средства	Офис обзавеж- дане	Общо
Отчетна стойност на 01.01.2017	311	204	49	564
Придобити през периода	32	-	1	33
Отписани през периода	(50)	(37)	-	(87)
Отчетна стойност на 01.01.2018	293	167	50	510
Придобити през периода	21	42	4	67
Отписани през периода	-	(119)	-	(119)
Отчетна стойност на 31.12.2018	314	90	54	458
Натрупана амортизация към 01.01.2017	246	183	13	442
Начислена амортизация за периода	28	19	11	58
Отписана амортизация за периода	(19)	(37)	-	(56)
Натрупана амортизация към 01.01.2018	255	165	24	444
Начислена амортизация за периода	26	7	8	41
Отписана амортизация за периода	-	(119)	-	(119)
Натрупана амортизация към 31.12.2018	281	53	32	366
Балансова стойност към 01.01.2018	38	2	26	66
Балансова стойност към 31.12.2018	33	37	22	92

Към 31.12.2018 и 31.12.2017 г. ръководството на Дружеството е извършило преглед на наличните активи и е преценило, че няма основание за обезценка.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

<i>В хиляди лева</i>	Подобрение на нает офис	Софтуер	Общо нематериални активи
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2017	66	1	67
Придобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2017	66	1	67
Баланс към 1 януари 2018	66	1	67
Придобити активи	3	-	3
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2018	69	1	70
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2017	23	-	23
Амортизация за годината	13	1	14
Амортизация на отписаните активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2017	36	1	37
Баланс към 1 януари 2018	36	1	37
Амортизация за годината	13	-	14
Амортизация на отписаните активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2018	49	1	50
Балансова стойност			
Към 1 януари 2017	43	1	44
Към 31 декември 2017	30	-	30
Към 1 януари 2018	30	-	30
Към 31 декември 2018	20	-	20

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

<i>В хиляди лева</i>	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Стоки и резервни части	1,190	788
Обезценка на резервни части	(269)	(233)
Стоки на път	92	212
Незавършено производство	70	28
ОБЩО	1,083	795

Обезценката от 269 хил. лв. за 2018 (2017: 233 хил. лв.) представлява обезценка на залежали резервни части.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

<i>В хиляди лева</i>	<u>Към 31.12.2018</u>	<u>Към 31.12.2017</u>
Вземания от клиенти	2,100	3,359
Вземания от свързани лица (бел. 22)	3,813	911
Обезценка на вземанията	<u>(23)</u>	<u>(19)</u>
Вземания от клиенти, нетно от обезценка	5,890	4,251
Аванси към доставчици и предплатени разходи	44	34
Депозити и други вземания	<u>81</u>	<u>11</u>
ОБЩО	<u>6,015</u>	<u>4,296</u>

Допълнителна информация относно управлението на финансовия риск е оповестена в Бележки 23.

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

<i>В хиляди лева</i>	<u>Към 31.12.2018</u>	<u>Към 31.12.2017</u>
Парични средства в каса	1	2
Парични средства в банки	<u>2,443</u>	<u>4,756</u>
ОБЩО	<u>2,444</u>	<u>4,758</u>

Паричните средства представляват наличности в каса и разплащателни сметки.

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Регистриран основен капитал

Основният капитал е записаният дялов капитал, представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Към 31 декември 2018 г. основният капитал е 5 хил. лева и е внесен напълно. Капиталът на Дружеството е разпределен на 50 дяла със стойност 100 лева всеки.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор. Натрупаната печалба към 31 декември 2018 г. възлиза на 6,547 хил. лева (31 декември 2017 г.: 6,968 хил. лева).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

В хиляди лева

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Задължения към свързани лица (бел. 22)	723	947
Получени аванси	460	39
Задължения към персонала	239	183
Данъчни задължения	46	117
Задължения към доставчици	20	8
Други	12	25
ОБЩО	1,500	1,319

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дружеството признава задължения за обезщетения при пенсиониране, свързан с обезщетения по чл. 222 (2) и (3) от Кодекса на труда за доходи при прекратяване на трудовото правоотношение при болест или след придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст.

Към 31 декември 2018 г. и 2017 г. Дружеството е извършило оценка на задълженията за обезщетения при пенсиониране на основание актюерски доклади.

Основните предположения, използвани в актюерската оценка са демографски и финансови както следва:

Финансови предположения

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Дисконтов годишен процент	1.25 %	2.00 %
Бъдещо нарастване на заплатите	5.00 %	5.00 %

Демографските предположения включват данни за смъртност, темп на текучество и нетрудоспособност на наети лица.

Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход, свързани с плана за дефинирани доходи:

<i>В хиляди лева</i>	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
Разходи за текущ стаж	2	2
Лихвени разходи	1	1
Компоненти, признати в печалби и загуби	3	3
Нетна актюерска загуба (печалба), за годината	-	(4)
Разходи (приходи) признати в друг всеобхватен доход	-	(4)
Общо	3	(1)

Движение на задължението по план с дефинирани доходи е както следва :

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Признато задължение в баланса в началото на периода	32	33
Разход / (Приход) в отчета за всеобхватния доход	3	(1)
Признато задължение в баланса в края на периода	35	32

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

21. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

В хиляди лева

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Приходи по гаранционни договори	29	51
ОБЩО	29	51

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Идентифициране на свързаните лица

Свързани лица на Дружеството, с които са осъществявани сделки през текущия период са:

FANUC Adria doo – предприятие от групата
 FANUC Austria – предприятие от групата
 FANUC Automation Romania - предприятие от групата
 FANUC Benelux BVBA – предприятие от групата
 FANUC Czech SRO – предприятие от групата
 FANUC Deutschland GmbH – предприятие от групата
 Fanuc Europe Corporation S.A. – предприятие майка
 FANUC France SAS – предприятие от групата
 FANUC Hungary Kft – предприятие от групата
 FANUC Iberia SLU – предприятие от групата
 FANUC Iberia SLU – branch Portugal - предприятие от групата
 FANUC Italia Srl – предприятие от групата
 FANUC Nordic AB – предприятие от групата
 FANUC Denmark - предприятие от групата
 FANUC Polska Sp zoo – предприятие от групата
 FANUC SATIŞ VE SERVİS TİCARET LTD ŞTİ – предприятие от групата
 FANUC Switzerland GmbH – предприятие от групата
 FANUC UK Ltd – предприятие от групата
 FANUC SLOVAKIA S.R.O. - предприятие от групата
 FANUC Corporation Japan - краен и ултимативен собственик
 Сделките със свързани лица се състоят от доставки на стоки и услуги.

Краен и ултимативен собственик на Дружеството е ФАНУК КОРПОРЕЙШЪН, Япония.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Транзакции със свързани лица

Следващата таблица представя салдата и сумите по сделките със свързани лица за годините, приключващи на 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г.

<i>Свързано лице</i>	<i>Вид на сделките</i>	<i>Покупки</i>	<i>Продажби</i>	<i>Вземания</i>	<i>Задължения</i>
FANUC EUROPE CORPORATION	стоки, услуги	6,503	91	25	496
FANUC DEUTSCHLAND GMBH	стоки, услуги	58	5	-	1
FANUC UK LTD.	стоки	18	2	-	-
FANUC POLSKA	стоки	7	1	-	-
FANUC CZECH	стоки	6	6	-	-
FANUC Denmark	стоки	5	6	-	-
FANUC IBERIA S.L.U	стоки	3	26	-	-
FANUC ITALIA	стоки	3	15	-	-
FANUC FRANCE	стоки	2	4	-	-
FANUC HUNGARY	стоки	2	3	-	-
FANUC ADRIA	стоки	2	-	-	-
FANUC AUTOMATION ROMANIA	стоки	-	2	-	-
FANUC NORDIC AB	стоки	-	1	-	-
FANUC Austria GmbH	стоки	-	1	-	-
FANUC Satis ve Servis Tic. Ltd.	стоки	-	1	-	-
FANUC JAPAN	услуги	-	1	-	-
		<u>6,609</u>	<u>165</u>	<u>25</u>	<u>497</u>

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Сравнителната информация за 2017 г. е:

Свързано лице	Вид на сделките	Покупки	Продажби	Вземания	Задължения
FANUC EUROPE CORPORATION	стоки, услуги	9,580	639	904	938
FANUC Benelux	стоки	2	1	0	0
FANUC UK LTD.	стоки	30	11	0	0
FANUC DEUTSCHLAND GMBH	стоки, услуги	95	11	1	7
FANUC FA Satis ve Servis Tic. Ltd.	стоки	2	0	0	0
FANUC EUROPE GmbH	стоки	2	0	0	0
FANUC IBERIA S.L.U	стоки	31	7	2	0
FANUC FRANCE	стоки	16	6	0	0
FANUC ITALIA	стоки	28	24	0	1
FANUC HUNGARY	стоки	3	5	1	0
FANUC AUTOMATION ROMANIA	стоки	30	16	0	0
FANUC FINLAND	стоки	0	6	0	0
FANUC NORDIC AB	стоки	3	2	0	0
FANUC SWITZERLAND	стоки	0	-	0	0
FANUC POLSKA	стоки	6	0	0	0
FANUC ADRIA	стоки, услуги	0	3	0	0
FANUC CZECH	стоки	7	1	0	0
		9,834	732	911	947

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са кредитен, ликвиден, лихвен и валутен риск. Ръководството следи тези рискове и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти.

Финансови инструменти по категории:

Финансови активи	31.12.2018	31.12.2017
Вземания от клиенти и свързани лица	6,015	4,296
Парични средства и парични еквиваленти	2,444	4,758
	8,459	9,054
Финансови пасиви	31.12.2018	31.12.2017
Търговски и други задължения (вкл. свързани лица)	1,500	1,319
	1,500	1,319

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

23.1 КРЕДИТЕН РИСК

Активите, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби.

Кредитният риск се оценява като умерен. Въпреки че вземанията са концентрирани в клиенти с добра репутация и кредитна история по обслужване на задълженията си към Дружеството, пазарните условия и управлението на кредитния риск предполагат Дружеството да следи финансовото състояние на своите контрагенти и изпълнението на предварително уговорените условия за плащане. Дружеството няма получени обезпечения във връзка със своите вземания от клиенти и няма такава практика. Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Вземания от клиенти и свързани лица	6,015	4,296
Парични средства	2,444	4,758
	8,459	9,054
	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Вземания, които не са просрочени и необезценени	4,935	2,426
Просрочени вземания, които не са обезценени	1,080	1,870
Обезценени вземания	23	19
	6,038	4,315
Обезценка	(23)	(19)
Финансови активи, нетно	6,015	4,296

Дружеството няма съмнения относно събираемостта на просрочените вземания, които не са обезценени.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

23.1 КРЕДИТЕН РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Провизия за обезценка се прави, в случай че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане.

Сумата за разходите за обезценка се изчислява индивидуално за всяка позиция, като се вземе предвид финансовото състояние на клиента, минал опит и други приложими фактори.

Възрастовият анализ на търговските вземания е както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
До 3 месеца	5,334	3,268
От 3 до 6 месеца	153	821
Над 6 месеца	551	225
	6,038	4,315

Промените в обезценките на търговски вземания са както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Към 1 януари	(19)	(30)
Начислена обезценка на вземания	(14)	(1)
Сторнирана обезценка	10	12
Към 31 декември	(23)	(19)

23.2 ЛИКВИДЕН РИСК

Предпазливото управление на ликвидността предполага поддържането на достатъчно свободни парични средства и високо ликвидни активи, достъпни източници на кредитиране и възможност за бързо погасяване на дълговете.

Дружеството наблюдава паричните потоци, прави предвиждания за очакваните постъпления и плащания и периодично сравнява тези предвиждания с реалните резултати. Въз основа на тази и други вътрешни процедури, ръководството на Дружеството счита, че на база очакваните парични потоци през следващата година, Дружеството няма да има трудности да посрещне своите задължения без рискове от просрочия. В случай на непредвидени потребности от парични средства, Дружеството разполага с достатъчно резерви и много висока ликвидност в текущите си банкови сметки. Поради това, ръководството преценява ликвидния риск като минимален.

Падежната структура на финансовите активи и пасиви на Дружеството са както следва:

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	До 6 м.	6 -12 м.	1 - 2 г.
Към 31.12.2018					
Финансови активи					
Вземания от клиенти и свързани лица	6,015	6,015	6,015	-	-
Парични средства	2,444	2,444	2,444	-	-
	8,459	8,459	8,459	-	-

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

23.2 ЛИКВИДЕН РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	До 6 м.	6 -12 м.	1 - 2 г.
Към 31.12.2018					
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения (вкл. свързани лица)	1,500	1,500	1,500	-	-
	1,500	1,500	1,500	-	-
Към 31.12.2017					
Финансови активи					
Вземания от клиенти и свързани лица	4,296	4,296	4,296	-	-
Парични средства	4,758	4,758	4,758	-	-
	9,054	9,054	9,054	-	-
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения (вкл. свързани лица)	1,319	1,319	1,319	-	-
	1,319	1,319	1,319	-	-

23.3 ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти. Транзакциите с тях се осъществяват основно в ЕВРО, което в условията на валутен борд минимизира валутно-курсния риск. Като цяло, ръководството преценява валутния риск през като среден, тъй като покупките на стоки и резервни части, с които Дружеството търгува, са в евро, но ценообразуването от производителя е в японски йени. Курсът на японската йена през 2018 г. е променлив.

Към 31 декември 2018 година, Дружеството има вземания и задължения във валута, различна от BGN както следва:

		31.12.2018	31.12.2017
Парични средства	EUR'000	380	450
Вземания от клиенти и свързани лица	EUR'000	2,213	1,042
Задължения към доставчици и свързани лица	EUR'000	(254)	(484)
Нетна експозиция в Евро (хил.)		2,339	1,008
		31.12.2018	31.12.2017
Парични средства	JPY'000	2,379	2,233
Вземания от клиенти и свързани лица	JPY'000	-	-
Задължения към доставчици и свързани лица	JPY'000	-	-
Нетна експозиция в японски йени (хил.)		2,379	2,233

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

23.4 ЛИХВЕН РИСК

Дружеството има лихвоносни финансови активи с фиксирани лихвени проценти. Ръководството счита че ефектът от промяна на лихвените равнища би бил незначителен върху отчета за доходите.

24. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството е сключило договори за наем на офис и за оперативен лизинг на автомобили. Договорите са със срок от 4 и 5 г.

25. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към датата на съставяне на финансовите отчети Дружеството няма условни вземания и задължения.

26. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Към датата на изготвяне на настоящия отчет не са настъпили събития, изискващи корекции във финансовите отчети и на приложенията към тях, или допълнителни оповестявания.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До едноличния собственик на
Фанук България ЕООД**

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Фанук България ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одит-Т-2001 ЕООД
Татяна Нановска,
регистриран одитор




София, жк Люлин, бл. 516 вх.Б

20 Юни 2019 година